

*REVIEW* PENYETORAN, PEMUNGUTAN, DAN PELAPORAN  
PPN PADA PT X  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
KKP IRWAN DAN REKAN)



OLEH:  
TOMMY HERMAWAN SENASTRA  
3203011025

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

*REVIEW* PENYETORAN, PEMUNGUTAN, DAN PELAPORAN  
PPN PADA PT X  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
KKP IRWAN DAN REKAN)

LAPORAN MAGANG  
Diajukan Kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
Tommy Hermawan Senastra  
3203011025

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**LAPORAN MAGANG**

***REVIEW* PENYETORAN, PEMUNGUTAN, DAN PELAPORAN  
PPN PADA PT X  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
KKP IRWAN DAN REKAN)**

Oleh:

Tommy Hermawan Senastra

3203011025

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak.

Tanggal: 16 Januari 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Tommy Hermawan Senastra NRP  
3203011025,

Telah diuji pada tanggal: 28 Juni 2016 dan dinyatakan lulus  
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Edoovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



Ariston Esa, SE., MA., AK., BAP.

NIK. 321.03.0566

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan Ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : TOMMY HERMAWAN SENASTRA

NRP : 3203011025

Judul Magang : EVALUASI PENYETORAN,  
PEMUNGUTAN, DAN PELAPORAN  
PPH 21 DAN PPN PADA PT X (STUDI  
PRAKTIK KERJA PADA KKP IRWAN  
DAN REKAN)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perputakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Januari 2016

Yang menyatakan



Tommy Hermawan Senastra

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat , kesehatan, penyertaan dan anugrah serta pengetahuan yang dilimpahkan-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini. Penyusun skripsi dengan judul “*REVIEW* PENYETORAN, PEMUNGUTAN, DAN PELAPORAN PPN PADA PT X” (Studi Praktik Kerja pada KKP Irwan dan Rekan) ini dimaksud untuk memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar sarjana di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Terwujudnya karya tulis ini tidak lepas dari usaha, motivasi dan dorongan serta bantuan dari berbagai pihak. Atas segala usaha, dorongan, motivasi dan bimbingan tersebut, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua penulis papa dan mama atas segala dukungan, bimbingan dan doa dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Bapak Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Terimakasih kepada rekan-rekan beserta jajaran dan seluruh karyawan pada PT.X.

6. Terimakasih kepada Chandra Sintoro, Irwan Sintoro, Raymon selaku atasan di KKP Irwan dan rekan dan terima kasih kepada Sisca Octavia, Edo Aditya, Fachrudin Noor dan rekan-rekan KKP yang selalu memberikan arahan, pengetahuan, waktu, bantuan dan dukungan semangat tiada henti.
7. Terimakasih kepada Natalia Fransisca yang selalu ada memberi semangat dan membantu penulis. Dan kepada teman-teman, saudara-saudara penulis dan semua pihak yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi (Studi praktik kerja) ini.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak diatas mendapatkan balasan yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari bahwa skripsi (studi praktik kerja) ini masih belum sempurna mengingat terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi (studi praktik kerja) ini dapat bermanfaat untuk menambah wawasan serta berguna bagi seluruh pembaca.

Surabaya, 16 Januari 2016

Penulis



Tommy Hermawan Senastra

## DAFTAR ISI

Halaman

REVIEW PENYETORAN, PEMUNGUTAN, DAN PELAPORAN .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	4
1.3. Tujuan.....	4
1.4. Manfaat.....	4
1.5. Sistematika Penulisan .....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pajak.....	7
2.1.2 Konsultan Pajak .....	7
2.1.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	8
2.1.4 Subjek Pajak Pertambahan Nilai .....	11
2.1.5. Mekanisme Pemunggutan Pajak Pertambahan Nilai .....	12
2.1.6. Faktur Pajak.....	13



2.1.7 Surat Pemberitahuan (SPT), dan Surat Setoran Pajak (SSP).....	14
2.1.8 SPT Masa PPN.....	16
2.1.9. Sanksi Perpajakan PPN .....	18
2.1.10. Surat Tagihan Pajak (STP).....	21
2.1.11. PMK 91/PMK.03/2015 .....	22
2.1.12. SE-26/PJ/2015.....	23
1.2. Kerangka Berpikir .....	24
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1. Desain Magang .....	25
3.2. Jenis Data.....	25
3.3. Alat dan metode Pengumpulan Data .....	26
3.4. Objek Magang.....	26
3.5. Prosedur Tahapan Magang .....	27
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>28</b>
4.1 Profil Perusahaan .....	28
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	28
4.1.2. Jasa KKP Irwan dan Rekan.....	29
4.1.3 Struktur Organisasi.....	31
4.1.4 Deskripsi Pekerjaan.....	32
4.1.5. Kegiatan yang dilakukan pemegang selama di KPP Irwan dan Rekan .....	33
4.1.6. Profil Perusahaan PT X Secara Umum .....	36
4.1.7. Sistem pembelian dan penjualan .....	37
4.2 Deskripsi Data.....	38
4.2.1. Kesalahan Terkait Faktur Keluaran dan Masukan Pada PT X .	38
4.2.2. Faktur pajak .....	47
4.2.3. Dampak atau sanksi yang ditimbulkan .....	48

4.2.4. Solusi yang diberikan KPP Irwan.....	48
4.2.5. Langkah-langkah perbaikan yang dapat diambil .....	48
4.2.7. Hasil akhir kasus .....	49
4.2.8. <i>Feedback</i> dari klien .....	49
4.2.9. Rekap PPN (Perhitungan PPN) .....	50
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....	55
5.1. Simpulan.....	55
5.2. Keterbatasan.....	55
5.3. Saran.....	546
DAFTAR PUSTAKA.....	
Lampiran .....	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Faktur Pajak Tanggal Februari 2015 Diinput Masa Maret 2015 .....
Tabel 4.2	Faktur Tidak Sesuai dengan Tanggal Nomer Seri .....
Tabel 4.3	Faktur Pajak yang Menggunakan Nomer Seri yang Tidak Terdaftar (Diluar Nomor yang Diberikan oleh KPP) untuk Masa Maret 2015 .....
Tabel 4.4	Faktur Pajak Masukan Salah Input Nomer Seri ( <i>Double</i> dengan Temuan Februari 2015) untuk Masa April 2015.....
Tabel 4.5	Retur Penjualan yang Ada Belum Dimasukkan ke dalam Retur Masa Agustus.....
Tabel 4.6	Perhitungan PPN Sebelum Analisis .....
Tabel 4.7	Perhitungan PPN Setelah Analisis.....

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1	Struktur organisasi .....
------------	---------------------------

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1: Nomor Seri Faktur Pajak

Lampiran 2: Surat Pernyataan Kekhilafan

Lampiran 3: Surat Penghapusan Sanksi

## ABSTRAK

KKP Irwan dan Rekan merupakan kantor penyedia jasa konsultasi yang membantu kliennya dalam menghadapi masalah perpajakan yang dialami klien. KKP Irwan ini juga membantu klien yang tidak mengerti cara menghitung pajak dengan baik dan benar, sesuai dengan aturan perpajakan yang berlaku, memberikan solusi tindakan yang harus diambil oleh klien jika ditemukannya kesalahan perpajakan, serta termasuk mendampingi klien dalam pemeriksaan pajak dan membantu klien menghindari sanksi pajak yang ada. Tidak hanya itu, KKP Irwan juga melakukan review mengenai perpajakan klien apakah sudah sesuai dengan peraturan undang-undang yang berlaku atau tidak.

PT. X merupakan Wajib Pajak yang sudah dikukuhkan sebagai PKP. PT X membeli barang langsung dari PT Castrol untuk oli dan dari PT Michelin untuk ban. Setiap permintaan produk kepada PT Castrol pasti akan diprioritaskan karena PT X merupakan salah satu distributor oli besar yang dimiliki oleh PT Castrol. Saat barang sampai ke PT X, barang diperiksa dengan baik dan teliti dikarenakan jika ada cacat atau kerusakan pada produk yang dikirim, proses pengembalian barangnya (proses retur barang) akan sulit dan lama karena distributor PT Castrol tidak hanya PT X. Adanya kewajiban yang harus dilakukan oleh PT X dalam setiap perhitungan, khususnya dalam bidang PPN muncul atas usaha yang dilakukannya.

Tujuan dari magang di KKP Irwan dan Rekan ini adalah untuk melakukan *review* atas penyeteroran, pemungutan dan pelaporan PPN dari PT X. Pemagang akan melihat, mengecek, dan melakukan pembetulan jika terdapat kesalahan atas PPN pada PT X agar sesuai dengan peraturan perpajakan yang ada sehingga dapat memberikan evaluasi dan saran.

**Kata Kunci** : Evaluasi, Penyeteroran, Pemungutan, Pelaporan PPN.

REVIEW OF DEPOSIT, COLLECTION, AND REPORTING  
ACTIVITIES OF PPN OF PT X  
(INTERNSHIP STUDY IN KKP IRWAN DAN REKAN)

ABSTRACT

KKP Irwan dan Rekan is a consultant service provider which helps its clients to face their tax problems. KKP Irwan also helps clients that don't understand how to calculate their tax correctly and in accordance with the law of tax, gives solutions of actions that should be taken by the clients if some tax problems are found, and also accompanies clients in the tax inspection and helps clients to avoid tax penalty. In addition, KKP Irwan also reviews client's taxation to know whether it has been done according to the law or not.

PT X is a taxpayer which has been established as PKP. PT X buy the goods straight from PT Castrol for the oil and from PT Michelin for the tires. Every product demand to PT Castrol will always be prioritized because PT X is one of the biggest oil distributor that PT Castrol has. When the goods arrived at PT X, it is carefully checked because when there is a spoilage or damage the return process will be difficult and take a long time as the distributor of PT Castrol wasn't PT X alone. The calculation obligation that PT X has to do, especially about PPN arises from its operational activity.

The purpose of the internship at KKP Irwan dan Rekan is to do a review about deposit, collection, and reporting activities of PT X's PPN. The interns will see, check, and do some corrective action if there are any mistakes about PPN of PT X so everything will go under the rules and law of tax and thus can give evaluation and suggestion.

**Keywords :** Evaluation, Deposit, Collection, Reporting Activity of PPN